

UCHWAŁA NR XCVII.360.Z.2016

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 13 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Gminy Drawsko Pomorskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Burmistrza Miasta Gminy Drawsko Pomorskie za pierwsze półrocze 2016 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Gminy Drawsko Pomorskie w dniu 31 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej¹.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność²;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Miejską³;
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r.;

¹ Dalej: informacja.

² Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

³ Uchwała Nr XXIII/230/2012 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Drawsko Pomorskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. zrealizowano dochody w kwocie 35 220 829,40 zł, co stanowiło 53,7% planu. Dochody majątkowe zostały wykonane w 55,9% i mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tym bardziej istotny jest zadawalający poziom ich wykonania.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 5 009 249,93⁴ i stanowiły 7,6% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Wielkość zwiększyła się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 294 088,18 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2016 r. w wysokości 34 100 466,91 zł, tj. na poziomie 49,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 29 791 398,88 zł stanowiły 87,4% ogółem poniesionych wydatków oraz 50,1% rocznego planu. Z kolei plan wydatków majątkowych zrealizowano w 47,8% (4 309 068,03 zł) i 12,6% ogólnych wydatków. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu ich planowania⁵.

Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2016 r. Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżących i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 3 656 301,35 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2016 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2017-2019 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach. Stąd w ocenie Składu pozytywnie należy ocenić utrzymanie nadwyżki operacyjnej w wykonaniu budżetu pierwszego półrocza 2016 r.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 1 120 362,49 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 872 925,60 zł.

Przychody budżetu wyniosły 1 672 925,60 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest zgodne z wartością wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Gminy⁶. Rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych zrealizowano w wysokości 1 400 000,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 21 904 982,00 zł⁷, tj. 33,4% planowanych dochodów, na które składały się długoterminowe kredyty.

⁴ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

⁵ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

W budżecie Gminy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁸. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych wyniosły 1 847 003,55 zł⁹.

Planowana na 2016 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w cyt. art. 243 wynosi 5,92%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 9,87%.

Zastosowana w sprawozdaniach i informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa¹⁰.

W części opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć¹¹.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2016 r. samorządowej instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań¹². Wskazany podmiot nie posiadał zobowiązań i należności wymagalnych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2016 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Drawsko Pomorskiego w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Gminy w pierwszym półroczu 2016 r. Ponadto informacja w sposób rzetelny, przejrzysty i profesjonalny przedstawia sytuację finansową Gminy. Prezentowane dane finansowe zarówno w części opisowej, jak i tabelarycznej, zostały zestawione w sposób obszerny i stanowią bogatą informację statystyczną. Przedłożone dokumenty z wykonania budżetu stanowią wszechstronną informację o podjętych w pierwszym półroczu 2016 r. kierunkach działania Burmistrza Miasta Gminy Drawsko Pomorskie.

Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁸ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

¹¹ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹² Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

